

**ANALISIS PERBANDINGAN METODE *FULL COSTING* DENGAN
VARIABLE COSTING SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL
PRODUK
(STUDI KASUS: PERCETAKAN AYU KARAWANG)**



**Disusun Sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan Prodi Studi Strata 1
Jurusan Teknik Industri Fakultas Teknik**

Oleh:

AFIFAH FAUZIYYAH

D 600 140 072

**PROGRAM STUDI TEKNIK INDUSTRI
FAKULTAS TEKNIK
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2018**

HALAMAN PERSETUJUAN

**ANALISIS PERBANDINGAN METODE *FULL COSTING* DENGAN
VARIABLE COSTING SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL
PRODUK
(STUDI KASUS: PERCETAKAN AYU KARAWANG)**

PUBLIKASI ILMIAH

Oleh:

AFIFAH FAUZIYYAH
D 600 140 072

Telah diperiksa dan disetujui untuk diuji oleh:

Dosen Pembimbing



Dr. Indah Pratiwi, S.T.,M.T

NIK. 705

HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS PERBANDINGAN METODE *FULL COSTING* DENGAN
VARIABLE COSTING SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL
PRODUK
(STUDI KASUS: PERCETAKAN AYU KARAWANG)**

OLEH:

AFIFAH FAUZIYYAH

D 600 140 072

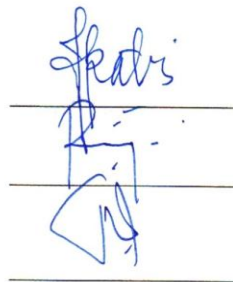
**Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Jurusan Teknik Industri Fakultas Teknik Universitas Muhammadiyah
Surakarta**

Pada hari jum'at 26 – oktober 2018

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji

- 1. Dr. Indah Pratiwi, ST, MT
(Ketua Dewan Penguji)**
- 2. Ratnanto Fitriadi, ST, MT
(Anggota I Dewan Penguji)**
- 3. Ir. Mila Faila Sufa, MT
(Anggota II Dewan Penguji)**



Dekan



Ir. Sri Suharjono, MT, Ph.D

NIK. 682

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam naskah publikasi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila kelak terbukti ada ketidakbenaran dalam pernyataan saya di atas, maka akan saya pertanggung jawabkan sepenuhnya.

Surakarta, 8 November 2018

Penulis



Afifah Fauziyyah

D 600 140 072

**ANALISIS PERBANDINGAN METODE *FULL*
COSTING DENGAN *VARIABLE COSTING* SEBAGAI DASAR
PENENTUAN HARGA JUAL PRODUK
(STUDI KASUS: PERCETAKAN AYU KARAWANG)**

ABSTRAK

Percetakan Ayu merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dibidang grafis dan printing yang telah memiliki pengalaman bertahun-tahun. Dalam menentukan harga jualnya Percetakan Ayu melihat dari nilai pasar kemudian dipilih yang paling terkecil dari nilai pasar tersebut. Percetakan Ayu menetapkan presentase laba sebesar 5% dari biaya produksi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbandingan metode *full costing* dan *variable costing* sebagai dasar penentuan harga jual produk (Studi Kasus: Percetakan Ayu Karawang). Selain itu penulis mempunyai tujuan lain yaitu untuk memberikan masukan kepada manajemen dari pihak Percetakan Ayu dalam pengambilan keputusan, terutama dalam penetapan harga jual. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 10 jenis produk buku seperti buku tulis, buku memo, buku pelajaran, buku nota, buku kwitansi, buku invoice, buku perjanjian kerja bersama (PKB), buku peraturan perusahaan, buku bacaan dan buku memo. Alasan penulis memilih 10 sampel jenis buku tersebut karena berdasarkan pesanan yang paling banyak dipesan oleh konsumen. Penelitian penentuan harga jual menggunakan metode *full costing* dan *variable costing*, dimana data tersebut diperoleh dengan cara studi literatur, studi kasus dan wawancara, dimana wawancara dilakukan secara langsung kepada pihak-pihak yang terkait. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) ada perbedaan perhitungan harga jual perusahaan dengan perhitungan dengan menggunakan metode *full costing* dan *variable costing*. (2) berdasarkan perbandingan perhitungan harga jual antara metode *full costing* dengan metode *variable costing* maka Percetakan Ayu dapat memilih metode *variable costing* untuk penentuan harga jual produk, karena metode *variable costing* memperhitungkan semua biaya – biaya yang digunakan baik dalam pembuatan, pemasaran maupun biaya untuk mengkoordinasi kegiatan dan biaya – biaya tersebut dikelompokkan berdasarkan perilaku biaya.

Kata Kunci : Harga Jual, *Full Costing*, *Variable Costing*

ABSTRACT

Ayu Printing is a company engaged in graphics and printing that has many years of experience. In determining the selling price, Ayu's printing looks at the market value and then the smallest of the market value is chosen. Ayu Printing sets a percentage of profit of 5% of production costs. This study aims to determine the comparison of the full costing and variable costing methods as the basis for determining the selling price of the product (Case Study: Ayu Karawang Printing).

Besides that the writer has another purpose, namely to provide input to the management of the Ayu Printing in making decisions, especially in determining the selling price. This study used a sample of 10 types of book products such as notebooks, memo books, textbooks, memorandum books, receipt books, invoice books, collective work agreements (PKB), company regulation books, reading books and memo books. The reason the writer chose 10 samples of this type of book was because it was based on the order most ordered by consumers. The study of selling price determination uses the full costing and variable costing method, where the data is obtained by means of literature study, case study and interview methods, where interviews are conducted directly with the parties concerned. The results showed that (1) there was a difference in the calculation of the company's selling price with the calculation using the full costing and variable costing methods. (2) based on the comparison of the selling price between the full costing and variable costing methods, the printing press can choose the variable costing methods to determine the selling price of the product, because the variable costing method takes into account all costs used both in making, marketing and costs to coordinate activities and costs in the group are based on cost behavior.

Keywords: Selling Price, Full Costing, Variable Costing

1. PENDAHULUAN

Pesaingan dalam dunia usaha dalam waktu ke waktu semakin ketat. Dalam menghadapi persaingan, masing-masing perusahaan berusaha dapat menguasai pasar dengan berbagai cara dan strategi. Persaingan ini juga dialami oleh UKM Percetakan Ayu, Percetakan Ayu berdiri pada tahun 2006 yang beralamat di Adiarsa Barat, Karawang Jawa Barat. Percetakan Ayu adalah sebuah perusahaan percetakan yang bergerak dalam dunia grafis dan printing: offset maupun digital. Persaingan tersebut dikarenakan banyaknya UKM yang produksi produk serupa di daerah tersebut. Usaha Kewirausahaan Menengah (UKM) Percetakan Ayu memproduksi berbagai produk dengan sistem “*make to order*” dalam artian hanya memproduksi produk akhir setelah pelanggan menetapkan pesanan dan membuat atau memproduksi produk akhir untuk disimpan atau dijual kembali ke pasaran. Berdasarkan wawancara mengenai metode yang digunakan untuk penentuan harga jual, maka dapat diketahui bahwa Percetakan Ayu dalam penentuan harga jual produk melihat dari nilai pasar kemudian diambil dari yang lebih rendah untuk dijadikan harga jual tersebut.

Berdasarkan hasil wawancara mengenai pesanan konsumen yang paling banyak dipesan terdapat pada produk jenis buku seperti buku tulis, buku memo, buku pelajaran, buku nota, buku kwitansi, buku invoice, buku perjanjian kerja bersama (industri), buku peraturan perusahaan, buku bacaan dan buku menu. Dengan menggunakan *Full Costing* dan *Variable Costing* dapat membantu manajemen dalam menentukan harga jual yang tepat untuk mencapai target laba tertentu.

2. METODE

Metode pengumpulan yang dilakukan oleh penulis untuk penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Metode wawancara yaitu peneliti melakukan wawancara secara langsung kepada Percetakan Ayu untuk mendapatkan informasi yang berkaitan dengan penelitian.
- b. Metode studi literatur dilakukan untuk menyelesaikan persoalan dengan menelusuri sumber-sumber tulisan yang pernah dibuat sebelumnya. Sumber-sumber yang berhubungan dengan penelitian bisa berasal internet, laporan terdahulu dan jurnal nasional maupun internasional.

Metode studi kasus merupakan pengujian secara rinci terhadap suatu keadaan atau kejadian yang disebut sebagai kasus dengan menggunakan cara-cara yang sistematis dalam melakukan pengamatan, pengumpulan data, analisis informasi, dan pelaporan hasil yang berhubungan dengan penelitian.

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

Berikut ini merupakan perbandingan perhitungan harga jual metode *full costing* dengan *variabele costing*. adapun perhitungan dapat dilihat sebagai berikut:

- a. Perhitungan harga jual berdasarkan metode *full costing*.

Tahap pertama yang dilakukan untuk menghitung harga jual yaitu menghitung total biaya produksi untuk satu jenis produk buku, maka akan dihitung total biaya produksi untuk jenis 10 produk buku. Setelah menghitung total biaya produksi langkah kedua yaitu menghitung total biaya non produksi untuk tiap produk,

maka didapatkan biaya produksi dan biaya non produksi yang akan dipaparkan pada tabel 1. Sebagai berikut:

Tabel 1. Total Biaya Produksi dan Total Biaya Non Produksi

No	Nama Produk	Total Biaya Produksi (Rp)	Total Biaya Non Produksi (Rp)
1	Buku Tulis	153.101.000	123.448.000
2	Buku Memo	1.168.410	759.680
3	Buku Pelajaran	15.657.000	9.526.000
4	Buku Nota	370.920.000	227.904.000
5	Buku Kwitansi	141.512.400	116.784.000
6	Buku Invoice	278.172.000	170.928.000
7	Buku Perjanjian Kerja Bersama	77.709.604	68.333.216
8	Buku Peraturan Perusahaan	79.955.268	69.643.664
9	Buku Bacaan	10.453.725	8.650.856
10	Buku Menu	14.617.893	1.224.984
Total		1.143.267.300	797.202.400

Setelah melakukan perhitungan di atas maka akan di hitung Perhitungan harga jual berdasarkan metode *full costing* dengan rumus:

$$\text{Harga Jual Fc} = \text{Biaya Produksi} + \text{Presentase Mark Up} \quad (1)$$

Sebelum melakukan perhitungan harga jual metode *full costing*, perlu dihitung terlebih dahulu presentase *mark up*.

$$\text{Mark Up} = \frac{\text{Biaya Non Produksi} + \text{Laba Yang Diharapkan}}{\text{Biaya Produksi}} \quad (2)$$

Setelah melakukan perhitungan presentase *mark up* didapatkan hasil presentase *mark up* sebesar 75%, maka dapat dihitung besarnya harga jual dari masing – masing produk buku. Berdasarkan melakukan berbagai tahap perhitungan diatas, maka didapatkan harga jual metode *full costing* untuk masing – masing jenis produk buku dapat dilihat pada tabel 2. Sebagai berikut:

Tabel 2. Harga Jual Metode *Full Costing* Produk Buku

No	Nama Produk	Harga Jual (Fc) / Exp (Rp)
1	Buku Tulis	11.934
2	Buku Memo	25.559
3	Buku Pelajaran	27.400
4	Buku Nota	27.000
5	Buku Kwitansi	20.600
6	Buku Invoice	27.100
7	Buku Perjanjian Kerja Bersama	18.900
8	Buku Peraturan Perusahaan	25.500
9	Buku Bacaan	26.800
10	Buku Menu	198.300

b. Perhitungan harga jual berdasarkan metode *variable costing*.

1) Menghitung Total Biaya Variabel Satu Produk Jenis Buku

Perhitungan harga jual produk berdasarkan metode *variable costing*, tahap pertama yang dilakukan untuk menghitung harga jual yaitu menghitung total biaya variabel untuk satu jenis produk buku. Berdasarkan hasil perhitungan total biaya variabel untuk satu produk jenis buku didapatkan total biaya variabel masing – masing produk jenis buku dapat dilihat pada tabel 3. Sebagai berikut:

Tabel 3. Total Biaya Variabel Produk Satu Jenis Buku

No	Nama Produk	Total Biaya Variabel (Rp)
1	Buku Tulis	50.492.000
2	Buku Memo	579.000
3	Buku Pelajaran	7.769.000
4	Buku Nota	181.488.000
5	Buku Kwitansi	54.216.000
6	Buku Invoice	136.098.000
7	Buku Perjanjian Kerja Bersama	20.911.576
8	Buku Peraturan Perusahaan	22.068.006
9	Buku Bacaan	3.263.202
10	Buku Menu	13.599.696
Total Biaya Variabel		490.484.480

2) Menghitung Harga Jual Tiap Jenis Produk Buku

Perhitungan harga jual berdasarkan metode *variable costing* dapat dihitung dengan rumus:

$$\text{Harga Jual Vc} = \text{Biaya Variabel} + \text{Presentase Mark Up} \quad (3)$$

Maka sebelum melakukan perhitungan harga jual produk buku berdasarkan metode *variable costing*, perlu dihitung terlebih dahulu presentase mark up.

Mark up dapat dihitung dengan rumus:

$$\text{Presentase mark up} = \frac{\text{Laba yang diharapkan} + \text{Biaya Tetap}}{\text{Biaya Variabel}} \quad (4)$$

Setelah melakukan perhitungan presentase *mark up* didapatkan hasil presentase *mark up* sebesar 180%. Setelah melakukan tahap perhitungan biaya variabel dan presentase *mark up* untuk perhitungan harga jual dengan metode *variable costing*, maka didapatkan hasil harga jual untuk tiap produk buku yang akan dipaparkan pada tabel 4.

Tabel 4. Harga Jual Metode *Variable Costing*

No	Nama Produk	Harga Jual / Exp (Rp)
1	Buku Tulis	4.600
2	Buku Memo	20.200
3	Buku Pelajaran	21.800
4	Buku Nota	21.200
5	Buku Kwitansi	12.600
6	Buku Invoice	21.200
7	Buku Perjanjian Kerja Bersama	8.100
8	Buku Peraturan Perusahaan	8.900
9	Buku Bacaan	10.100
10	Buku Menu	295200

Berdasarkan hasil perhitungan harga jual menggunakan metode *full costing* dan *variable costing* terdapat adanya perbedaan dengan harga jual yang sudah ditetapkan oleh Percetakan Ayu. Berikut ini merupakan tabel harga jual Percetakan Ayu, *full costing* dan *variable costing* yang akan dilihat pada tabel 5 sebagai berikut.

Tabel 5. Harga Jual Percetakan Ayu, *Full Costing* Dan *Variable Costing*

No	Nama Produk	Harga Jual Percetakan Ayu (Rp)	Harga Jual <i>Full Costing</i> (Rp)	Harga Jual <i>Variable Costing</i> (Rp)	HPP (Rp)
1	Buku Tulis	5.000	11.900	4.600	3.460
2	Buku Memo	10.000	25.500	20.200	6.288
3	Buku Pelajaran	20.000	27.400	21.800	7.340
4	Buku Nota	15.000	27.000	21.200	7.138
5	Buku Kwitansi	10.000	20.600	12.600	4.094
6	Buku Invoice	8.000	27.100	21.200	7.137
7	Buku Perjanjian Kerja Bersama	17.500	18.900	8.100	2.482
8	Buku Peraturan Perusahaan	15.000	25.500	8.900	2.585
9	Buku Bacaan	8.000	26.800	10.100	3.158
10	Buku Menu	120.000	198.300	295200	105.000

Berdasarkan tabel diatas menunjukkan adanya perbedaan yang antara perhitungan harga jual berdasarkan metode *full costing*, *variable costing* dan harga jual yang di tetapkan oleh percetakan ayu. hal ini disebabkan karena Percetakan Ayu dalam penentuan harga jual melihat nilai pasar kemudian diambil yang paling rendah. Berdasarkan tabel diatas perusahaan sudah tepat dalam menentukan harga jual dengan *presentase* laba sebesar 5 % dari harga pokok produksi. Berdasarkan *presentase* laba yang diharapkan oleh Percetakan Ayu sebesar 5 % maka dalam perbandingan antara metode *full costing* dan *variable costing* Percetakan Ayu dapat memilih metode *variable*

costing untuk penentuan harga jual 10 jenis produk buku tersebut, karena metode *variable costing* memperhitungkan semua biaya – biaya yang digunakan baik dalam pembuatan, pemasaran maupun biaya untuk mengkoordinasi kegiatan produksi dan biaya – biaya tersebut dikelompokkan berdasarkan perilaku biaya.

4. PENUTUP

Berdasarkan hasil analisis perhitungan data penelitian yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

- a. Perhitungan harga jual produk jenis buku berdasarkan metode *full costing* didapatkan hasil yaitu buku tulis Rp. 11.900/eksemplar, buku memo Rp. 25.500/eksemplar, buku pelajaran Rp. 27.400/eksemplar, buku nota Rp. 27.000/eksemplar, buku kwitansi Rp. 20.600/eksemplar, buku invoice Rp. 27.100/eksemplar, buku perjanjian bersama Rp. 18.900/eksemplar, buku peraturan perusahaan Rp. 25.500/eksemplar, buku bacaan Rp. 26.800/eksemplar dan buku menu Rp. 198.300/eksemplar.
- b. Perhitungan harga jual dengan menggunakan metode *variable costing* didapatkan hasil yaitu buku tulis Rp. 4.600/eksemplar, buku memo Rp. 20.200/eksemplar, buku pelajaran Rp. 21.800/eksemplar, buku nota Rp. 21.200/eksemplar, buku kwitansi Rp. 12.600/eksemplar, buku invoice Rp. 21.200/eksemplar, buku perjanjian kerja bersama (industri) Rp. 8.100/eksemplar, buku perturan perusahaan Rp. 8.900/eksemplar, buku bacaan Rp. 10.100/eksemplar dan buku menu Rp. 295.000/eksemplar.

PERSANTUNAN

Tugas Akhir dan Penuisan Artikel Ilmiah ini saya persantunkan untuk:

- a. Bapak Tatang Suryaman, Ibu Sri Suprpti S.Pd
- b. Adik Faris Abdurrahman, M. Fawwaz Abdurrohimi, Muhammad Ibrahim dan Humairah Izzah Mufidah
- c. Dwi Hesti Pratiwi dan Nadya Zahro Aini

- d. Pak Badar dan semua pihak Percetakan Ayu
- e. Yunia Hartati serta semua anak kos putri mulia lantai 1.
Gebyanca Arfecia serta semua alumni angkatan pertama Sekolah Alam Amani Karawang.
- f. Jurusan Teknik Industri UMS.
- g. Teman seperjuangan Teknik Industri Angkatan 2014 Universitas Muhammadiyah Surakarta.

DAFTAR PUSTAKA

- Gunawan, Michael. 2009. *Penentuan Harga Jual Perusahaan Dengan Metode Full Costing Pada PT. Danliris Di Sukoharjo*. Universitas Sebelas Maret.
- Irawati, Ratna. 2001. *Analisis Penentuan Harga Jual Produk Kran Air Berdasarkan Metode Variable Costing Di Perusahaan Kuningan Tarindo juwana-pati*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Wuryansari, Anis. 2016. *Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Menggunakan Metode Full Costing Sebagai Dasar Penentuan Harga Jual*. Universitas Sanata Dharma Yogyakarta.